

תאריך: 28 באפריל 2009
סימוכין: 851240

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות
מיסים 16.2009

א.ג.נ.,

הנדון: חובת הגשת דוח מס ליחיד לשנת המס 2008 ותנאים לקבלת פטור מהגשתו

א. כללי

חוזר זה מפרט את הוראות סעיף 131 לפקודת מס הכנסה הקובעות מי חייב להגיש למס הכנסה דוח שנתי על הכנסותיו. תשומת לבכם, שהחל מהדוח לשנה זו (2008), על יחיד החייב בהגשת דוח, חלה בדרך כלל החובה להגיש את הדוח באופן מקוון בלבד¹.

בנוסף, מפרט החוזר את הפטורים מהגשת דוח לשנת המס 2008 בהתאם לסעיף 134 בפקודה (לעולה חדש ולתושב חוזר ותיק) ובהתאם להוראות בתקנות, לפיהן מוענק פטור מהגשת דוח כאמור לאוכלוסיה מסוימת, בהתקיים תנאים מסוימים. המדובר בעיקר בשכירים ובעלי הכנסות אחרות אשר מנוכה מהכנסותיהם מס במקור בשיעורים המרביים שנקבעו בחוק וזאת עד לתקרת הכנסה מסוימת, והכול כמפורט בחוזר.

ב. מועד הגשת דוח המס ליחיד על ההכנסה לשנת המס 2008

להלן המועדים להגשת דוחות מס ליחידים החייבים בהגשת דוח לשנת המס 2008:

- המועד הרגיל להגשת הדוח עבור מי שאינו מנהל את חשבונותיו על פי שיטת החשבונאות הכפולה הינו עד ליום 30 באפריל. **השנה נדחה המועד עד לתאריך 31 במאי 2009.**
- מועד הגשת הדוח עבור נישום המנהל מערכת חשבונות מלאה לפי שיטת החשבונאות הכפולה הוא עד ליום 31 במאי 2009.
- כמו כן, ניתנו ארכות מעבר לתאריכים הנ"ל למייצגים להגשת דוחות יחידים של לקוחותיהם, בהתאם למכסות כפי שנקבעו בתיאום בין לשכת רואי החשבון לבין רשות המסים.

¹ ראה סעיף ג' בהמשך.

ג. חובת הגשת דוח של יחיד באופן מקוון

סעיף 131(ב2) לפקודת מס הכנסה² קובע כי יחיד החייב בהגשת דוח לפי סעיף קטן (א)(1) עד (4), (א5), (ג5), (ד5) ו-(6) (ראה פירוט לסעיפים הנ"ל בהמשך), שיש לו הכנסה לפי סעיף 2(1), 2(2) או 2(8), **יגיש את הדוח באופן מקוון**, כפי שיוורה המנהל, בצירוף הצהרה בטופס שקבע המנהל שלפיה הפרטים והידיעות שמסר בדוח הם נכונים ומלאים, וכן פלט חתום בידיו של הדוח האמור (להלן- **דוח עצמאי מקוון**). יחיד כאמור לעיל שלא יגיש דוח עצמאי מקוון, יראוהו כמי שלא הגיש דוח³.

ד. על מי חלה חובת הגשת דוח שנתי על הכנסותיו

סעיף 131 לפקודת מס הכנסה קובע מי חייב להגיש למס הכנסה דוח שנתי על הכנסותיו (בכפוף לפטורים המפורטים בהמשך), כדלקמן:

- (1) יחיד תושב ישראל שבתחילת שנת המס מלאו לו 18 שנים; בן-זוג רשום רשאי שלא לכלול את הכנסת בן-זוגו, אם הגיש בן-הזוג דוח נפרד על הכנסותיו או אם צירף בן-הזוג הרשום לדוח שלו הצהרה חתומה בידי בן-זוגו שבן-הזוג ידווח על הכנסותיו בנפרד;
- (2) בן זוג שאיננו בן-זוג רשום שהצהיר כאמור בפסקה (1) כי ידווח על הכנסותיו בנפרד;
- (3) יחיד תושב ישראל שבתחילת שנת המס **טרם** מלאו לו 18 שנה, אם הייתה לו באותה שנה הכנסה חייבת בסכום שאינו פחות מ- 65,820 ש"ח (לגבי שנת המס 2008).
- (4) יחיד תושב חוץ שהייתה לו הכנסה חייבת במס בישראל בשנת המס;
- (5) חבר-בני-אדם שהייתה לו הכנסה בשנת המס;
- (א5) אדם שבשנת המס מכר זכות במקרקעין או עשה פעולה באיגוד, כהגדרתן בחוק מיסוי מקרקעין, שאינן פטורות מהמס לפי חוק זה, ולא שילם מס שבח בשיעור המירבי החל לפי חוק מיסוי מקרקעין על השבח הריאלי הנובע מהמכירה או מהפעולה, לפי העניין.

(ב5)⁴ לעניין נאמנויות, כל אחד מאלה:

- (1) נאמן בנאמנות תושבי ישראל או נאמן בנאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל לפי סעיף 75(ג)(1), ובלבד שהיוצר לא בחר להיות בר השומה ובר החיוב לפי

² הוסף בתיקון 161 לפקודה בספר החוקים 2123 מיום 27.12.07 במסגרת החוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מס הכנסה שלילי), התשס"ח-2007. תחילת התיקון ביום 1.1.09 לעניין דוח עצמאי מקוון שיש להגישו לגבי שנת המס 2008.

³ על פי הודעה של רשות המסים מיום 9 במרץ 2009, עד לפיתוח מערכת מתאימה להגשת דוחות מקוונים, ניתן להגיש בשלב זה את הדוח באופן ידני.

⁴ נוסח פסיקה זו לגבי נאמנויות תוקן במסגרת תיקון 165 לפקודה שתחילתו רטרואקטיבית מיום 1.1.06 והוא חל גם על נאמנויות שהוקמו קודם לכן (ראה חוזר מסים 19.2008 של משרדנו). על פי הודעת רשות המסים מיום 18 בדצמבר 2008, המועד להגשת דיווחים **לשנת המס 2006 עד 2008** המתחייבים מהוספת פרק הנאמנויות במסגרת תיקון מס' 147 לפקודה, **יידחה ליום 30 ביוני 2009**. בכלל זה, יידחה המועד להגשת הודעות, הצהרות, תצהירים ובקשות המתחייבים מהוספת פרק הנאמנויות בפקודה, המועד לדיווח על הכנסות שנוצרו בנאמנות והמועד לדיווח הנובע מפעולות שבוצעו בנאמנות. כמו כן, יידחה המועד להגשת הדוח השנתי למי שחייב בהגשת הדוח בשל הוספת פרק הנאמנויות ובשל כך בלבד. מי שחייב בהגשת דוח שנתי מסיבות שאינן קשורות לנאמנות, יגיש את הדוח השנתי על הכנסותיו האחרות במועד הקבוע בדיון.

הוראות סעיפים 75ז(ח) או 75יב(ה) ושלא נבחר יוצר מייצג או נהנה מייצג לפי הוראות סעיף 1175, לפי העניין;
(2) נאמן שהיו לו בישראל הכנסה או נכס, בין אם הוא תושב ישראל ובין אם לאו;
(3) יוצר או נהנה, לפי העניין, שבחר להיות בר השומה ובר החיוב לפי הוראות סעיף 75ז(ז) או (ח), או סעיף 75יב(ה) או (ו);
(4) יוצר מייצג או נהנה מייצג, לפי העניין, שבחר להיות בר השומה ובר החיוב לפי הוראות סעיף 1175;
לכל מונח בפסקה זו תהא המשמעות הנודעת לו בסעיף 75ג או בסעיף 1175, לפי העניין.

הפרטים שיכלול הדיווח נקבעו בסעיף 131(ג) לפקודה ויש למלאם על גבי טופס 1327 (ראה גם פטור לפי תקנה 5א - בהמשך).

- (ג5) בעל שליטה כהגדרתו בסעיף 75ב, בחברת משלח יד זרה, כהגדרתה בסעיף 5, או בחברה נשלטת זרה, כהגדרתה בסעיף 75ב;
(ד5) אדם שעשה פעולה שנקבעה לפי סעיף קטן (ז) לסעיף 131 כתכנון מס החייב בדיווח. סעיף זה יחול לגבי דוחות שיש להגישם לתקופת הדוח שלאחר המועד שבו נקבעה פעולה כתכנון מס החייב בדיווח⁵.
(6) כל אדם שפקיד השומה דרש זאת ממנו ואפילו אינו חייב בהגשת דוח לפי פסקאות (1) עד (5).

ה. פטור מדיווח לעולה חדש ותושב חוזר ותיק- סעיף 134ב לפקודה⁶

על אף הוראות סעיף 131 (שפורטו לעיל), יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר ותיק, כאמור בסעיף 14(א) לפקודה, לא יחוייב בהגשת דוח לגבי כל הכנסותיו שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל או שמקורן בנכסים מחוץ לישראל, במשך עשר שנים מהמועד שהיה לתושב ישראל כאמור.⁷

⁵ בקובץ התקנות 6545 מיום 25 בדצמבר 2006 פורסמו התקנות מכח סעיף 131(ז) אשר יחולו על פעולות שיתבצעו בשנות המס 2007-2009. יש לדווח על הפעולות המהוות תכנון מס החייב בדיווח באמצעות טופס 1213 (ראה חוזר מס' 8.2008 של משרדנו).

⁶ הוסף במסגרת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 168 והוראת שעה), התשס"ח-2008 שפורסם בספר החוקים 2184 מיום 16.9.2008. תחולת הסעיף על מי שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר ותיק החל מיום 1 בינואר 2007. ראה גם חוזר מס' 20.2008 של משרדנו.

⁷ הוראות סעיף זה לא יחולו על הכנסות שלגביהן ביקש היחיד, לפי הוראות סעיף קטן (א) של סעיף 14, כי לא יחולו הוראות הסעיף הקטן האמור, ולגבי הכנסות שמקורן בנכס שהגיע לידי היחיד בפטור ממס לפי סעיף 97(א)(5)- החל ביום 1.1.07.

ו. תקנות הפטור לגבי הדוח לשנת המס 2008

מכח סעיף 134א' לפקודה התקין שר האוצר את תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), התשמ"ח-1988 (להלן: "**תקנות הפטור**"), לפיהן מוענק פטור מהגשת דוח כאמור לאוכלוסייה מסוימת, בהתקיים תנאים מסוימים. המדובר בעיקר בשכירים ובעלי הכנסות אחרות אשר מנוכה מהכנסותיהם מס במקור בשיעורים המרביים שנקבעו בחוק וזאת עד לתקרת הכנסה מסוימת.

להלן ההוראות על פטור מהגשת דוח לשנת המס 2008 ואילך:

• פטורים מהגשת דוח:

(א) תקנה 2(א)- פטור כללי

יחיד תושב ישראל שכל הכנסתו בשנת המס הייתה הכנסה ממשכורת, או הכנסה מדמי שכירות, או שהייתה הכנסת חוץ, הכנסה מקצבת חוץ, הכנסה מרביבית, הכנסה מנייר ערך או הכנסה נוספת, או צירוף של כולן או חלקן, יהא פטור מהגשת דוח שנת.

משכורת -

הכנסה שסכומה הכולל בשנת המס 2008 לא עלה על 577,000 ₪ (הסכום הקבוע בתוספת א), נוכח ממנה מלוא המס והיא אחת מאלה:

- (1) הכנסת עבודה;
- (2) קצבה לפי סעיף 2(5) לפקודה, המשולמת על ידי מעביד או קופת גמל;
- (3) מענק פרישה או מוות כמשמעותו בסעיף 9(א7) לפקודה, החייב במס;
- (4) סכום המתקבל עקב היוון קצבה כמשמעותו בפסקה (6) להגדרת "הכנסה מיגיעה אישית" בפקודה, החייב במס;
- (5) הכנסה של עובד ממימוש מניה שהוקצתה לו ושחלות במכירתה הוראות סעיף 102 לפקודה;

לגבי סכומים שהתקבלו ממספר מעבידים או מצירוף של הכנסות מההכנסות המנויות בהגדרה שלעיל, יראו את כלל ההכנסה כמשכורת, רק אם מאחד הסכומים נוכח המס לפי סעיף 164 לפקודה ומשאר הסכומים נוכח המס בשיעור המס המרבי⁸ או בשיעור שקבע פקיד השומה.

⁸ שיעור המס הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה (בשנת 2008 - 47%) ולענין הכנסה שנקבע לה שיעור מס נמוך יותר- השיעור הגבוה ביותר שנקבע לה.

הכנסה מדמי שכירות -

הכנסה ששולם עליה מס לפי סעיף 122 לפקודה (הכנסה מהשכרת דירת מגורים החייבת במס סופי של 10%) ושסך ההכנסה ממנה בשנת המס 2008 לא עלה על 300,000 ש"ח (הסכום הקבוע בתוספת ב).

הכנסת חוץ -

הכנסה שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל וכן הכנסה ממכירת נייר ערך של חברה תושבת ישראל הרשום למסחר בבורסה בחו"ל שהתקיימו בה כל אלה :

- (1) סכומה בשנת המס 2008 לא עלה על 300,000 ₪ (הסכום הקבוע בתוספת ד).
- (2) שולמה בשלה מקדמת מס⁹, ולעניין הכנסה כאמור שאינה ממכירת נייר ערך של חברה תושבת ישראל הנסחרת בבורסה או ממכירת נייר ערך זר - שולמה בשלה מקדמת מס או שנקבע לה פטור ממס.

הכנסה מקצבת חוץ -

הכנסה מקצבה שמקורה מחוץ לישראל שמקבל מי שעלה לישראל (או תושב חוזר ותיק), בשל עבודתו ממדינת חוץ, והכל כאמור בסעיף 9 לפקודה, שהתקיימו בה שני אלה :

- (1) אין לשלם בשלה מס נוסף בישראל בשנת המס (בשל הוראות סעיף 9 לפקודה או הוראות חלק י' פרק שלישי לפקודה);
- (2) סכומה לא עלה בשנת המס 2008 על 300,000 ₪ (הסכום הקבוע בתוספת ד);

הכנסה מריבית -

הכנסה מריבית, מדמי ניכיון, מהפרשי הצמדה או מרווחים שהם הכנסה לפי סעיף 2(4) לפקודה, שהופקה או נצמחה בישראל, המשתלמת בתוכנית חיסכון, בפיקדון או בקופת גמל, או על פי איגרת חוב הנסחרת בבורסה, מילווה מדינה או מק"מ ושהתקיים לגביה אחד מאלה:

- (1) נקבע לה פטור ממס;
- (2) היא חייבת במס לפי הוראות 125ג(ב) או (ג) לפקודה, נוכח ממנה מלוא המס החל לפי הוראות הפקודה וסכומה אינו עולה על הסכום הקבוע בתוספת ה' (בשנת המס 2008 - 572,000 ₪);

⁹ מקדמה לפי הוראות תקנות מ"ה (מקדמות בשל הכנסת חוץ), התשס"ד-2004, שצורף אליה דו"ח בדבר דרך קביעת המקדמה, כפי שנקבע באותן תקנות. דיווח זה מכונה "הדיווח המקוצר". אם שולמה "מקדמת מס" כזו המתייחסת להכנסה מהשכרה (בשיעור של 15%), מריבית, מדיבידנד או מרווח הון שהוא הכנסת חוץ מנייר ערך, אשר דווחה על גבי שוברי תשלום שמספרם 351 ו- 352 (לפי סוג ההכנסה) עד 30.4 בכל שנה- יחול פטור מהגשת דוח שנתי, ובלבד שהנישום אינו חייב להגיש דוח מסיבה אחרת.

הכנסה מנייר ערך -

הכנסה ממכירת נייר ערך הנסחר בבורסה, לרבות הכנסה ממכירת נייר ערך זר או ממכירת מילווה קצר מועד, שהתקיים לגביה אחד מאלה:

- (1) נקבע לה פטור ממס;
 - (2) נוכה ממנה מלוא המס לפי הוראות הפקודה וסכומה אינו עולה על הקבוע בתוספת ו' (בשנת המס 2008 – 1,650,000 ₪);
- "נייר ערך" - כהגדרתו בסעיף 105 יא לפקודה¹⁰.
"נייר ערך זר" - כהגדרתו בתקנות מס הכנסה (קביעת ניירות ערך זרים והוראת שעה), התשס"ג-2002.

הכנסה נוספת -

כל אחד מאלה:

- (1) הכנסה שנוכה ממנה מלוא המס, בשיעור שאינו נמוך מהשיעור המירבי¹¹, או באישור פקיד השומה בשיעור שאינו נמוך מ- 30%;
 - (2) הכנסה שאינה הכנסה לפי סעיף 2(1) או (2) לפקודה שחל לגביה פטור ממס;
- הכלל למעט משכורת, הכנסה מדמי שכירות, הכנסת חוץ, הכנסה מקצבת חוץ, הכנסה מריבית או הכנסה מנייר ערך ובלבד שסך כל ההכנסה הנוספת בשנת המס 2008 לא עלה על ש"ח 300,000 (הסכום הקבוע בתוספת ב).

תקנה 2(ב) - תקרות נפרדות לשני בני הזוג

בני זוג הזכאים לחישוב נפרד של המס על הכנסתם מיגיעה אישית, יחולו התקרות הקבועות בהגדרות משכורת, הכנסה מדמי שכירות, הכנסת חוץ או הכנסה מקצבת חוץ לגבי כל אחד מבני הזוג על הכנסתו מיגיעה אישית.

תקנה 4 - פטור בשל הכנסה נמוכה

יחיד תושב ישראל שכל הכנסותיו אינן מעבודה, מעסק או ממשלח יד ושלא מתקיימות בו הנסיבות האמורות בפסקאות (6) או (7) שבתקנה 3(א) (ראה פירוט בהמשך), ושכל הכנסתו בשנת המס לא עלתה על פי שלושה מסכום נקודות הזיכוי שהוא זכאי להן באותה שנת מס לפי סעיפים 34 ו 36 לפקודה, קרי, הכנסה בסך של 15,309 ש"ח בשנת המס 2008 (שווי של 6.75 נקודות זיכוי).

¹⁰ יצוין שסעיף זה בוטל במסגרת תיקון 147 לפקודה, ובמקומו נקבעה הגדרה בסעיף 88 לפקודה.
¹¹ ראה הערת שוליים 8.

(ד) תקנה 5 - פטור לתושב חוץ

תושב חוץ שהיתה לו הכנסה שנצמחה או שהופקה בישראל, אם נוכח ממנה מלוא המס לפי סעיפים 161¹², 164, 170 לפקודה והיא אחת מאלה:

- (1) הכנסה מעסק או ממשלח יד אשר הפעילות בהם התמשכה בשנת המס תקופה שאינה עולה על 180 יום;
- (2) הכנסה לפי סעיף 2(2) או 2(5) לפקודה;
- (3) הכנסה לפי סעיפים 2(4), (6) או (7) לפקודה.

(ה) תקנה 3 - סייגים לפטור:

תקנה 3 קובעת, כי על אף האמור בתקנה 2 לא יחול הפטור מהגשת דו"ח על ידי יחיד, אם נתקיים אחד מאלה:

(א) תקנה 3(א)(1) -

היחיד או בן זוגו הינם בעלי שליטה על פי סעיף 32(9) לפקודה (החזקה של 10% ומעלה, או זכות למנות מנהל).

הסייג בתקנה 3(ג) -

האמור בתקנה 3(א)(1) לא יחול (דהיינו כן יחול הפטור מהגשת דוח) על עולה חדש (או תושב חוזר ששהה דרך קבע מחוץ לישראל לפחות 10 שנים רצופות), לגבי הדוחות לשנת המס הראשונה שבה היה היחיד לתושב ישראל לראשונה או לשנת המס שלאחריה, אם:

- (1) הוא או בן זוגו הם בעלי שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ, שהוקם בעת היותם תושבי חוץ ותושבי ישראל אחרים אינם בעלי שליטה באותו חבר בני אדם תושב חוץ.
- (2) הוא ובן זוגו אינם בעלי שליטה בחבר בני אדם תושב ישראל.

הערה- נראה שסייג זה לא הותאם להוראות סעיף 134ב לפקודה, שנקבע בתיקון 168 לפקודה (ראה סעיף ה' לעיל), הקובעות באופן גורף, שיחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר ותיק, כאמור בסעיף 14(א) לפקודה, לא יחוייב בהגשת דוח לגבי כל הכנסותיו שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל או שמקורן בנכסים מחוץ לישראל, במשך עשר שנים מהמועד שהיה לתושב ישראל כאמור.

¹² יצוין כי סעיף 161 בוטל בעקבות תיקון 147 והותקנו תחתיו תקנות העוסקות בניכוי מס במקור מריבית ודיבידנד.

- (ב) **תקנה 3(א)(2) -** יחיד שהכנסתו החייבת כוללת הכנסה של בן זוגו והם אינם רשאים לתבוע חישוב נפרד.
- (ג) **תקנה 3(א)(3) -** יחיד שהכנסתו או הכנסת בן זוגו בשנת המס כללה מענק פרישה או מוות או סכום שנתקבל עקב היוון קיצבה שלגביה התיר הנציב חלוקת הכנסות לשנים הבאות כאמור בסעיף 8(ג)(3) לפקודה .
- (ד) **תקנה 3(א)(4) -** יחיד שהכנסתו או הכנסת בן זוגו בשנת המס כללה שכר ספורטאים, כהגדרתו בצו מס הכנסה (קביעת שכר אומנים, שכר בוחנים, שכר מרצים, שכר מעניקי שירותי משרד, ושכר ספורטאים כהכנסה), התשכ"ז-1967¹³.
- (ה) **תקנה 3(א)(5) + תקנה 3(ב) -** יחיד שהיה חייב להגיש דו"ח לשנת המס הקודמת שלא על פי תקנה 3, למעט אם המדובר בחובת הגשת דוח בשנה קודמת, רק משום שהייתה לו באותה שנה הכנסה מהשכרת דירה למגורים שעליה לא שילם מס בשיעור של 10%.
- (ו) **תקנה 3(א)(6) -** יחיד שהיו לו, לבן זוגו או לילדו הקטין (טרם מלאו לו 18) במועד כלשהו בשנת המס, אחד מאלה:
(1) זכות בחבר בני אדם תושב חוץ (למעט בחברה שניירות הערך שלה נסחרים בבורסה);
(2) נכסי חוץ אחרים ששווים ביום כלשהו בשנת המס 2008 הוא 1,665,000 ש"ח או יותר.
- נכס חוץ -** כל רכוש, בין מקרקעין ובין מיטלטלין וכן כל זכות או טובת הנאה, ראויות או מוחזקות והכל כשהם מחוץ לישראל.
- על פי תקנה 3(ד),** האמור בתקנה 3(א)(6) לא יחול (דהיינו כן יחול הפטור מהגשת דוח) על יחיד, אם הוא, בן זוגו וילדו הקטין זכאים כולם בשנת המס לפטור ממס לפי סעיף 14(א) לפקודה (פטור ל-10 שנים ליחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר ותיק), או לפי סעיף 14(ג) לפקודה (פטור לתושב חוזר לחמש שנים על הכנסות פאסיביות).

¹³ יציין ששם הצו החולף לצו מס הכנסה (קביעת סוגי שכר בהכנסה), התשכ"ז-1967.

(ז) תקנה 3(א)(7) -

יחיד, בן זוגו או ילדו הקטין, אם הם בעלי חשבון בתאגיד בנקאי חוץ במועד כלשהו בשנת המס ואם היתרה הכוללת בכל חשבונותיהם בתאגיד חוץ בנקאיים ביום כלשהו בשנת המס הוא לפחות 1,665,000 ש"ח.

תאגיד חוץ בנקאי - תאגיד שהואגד מחוץ לישראל והוא בנק או מוסד כספי אחר לפי דיני אותה מדינה.

בעל חשבון בתאגיד בנקאי חוץ - מי שרשום בתאגיד חוץ בנקאי כבעל חשבון במטבע כלשהו.

הסייג של תקנה 3(א)(7) לא יחול אם היחיד זכאי לאחד מהפטורים המפורטים בתקנה 3(ד) (ראה פירוט לעיל).

(ח) תקנה 5א -

יחיד תושב ישראל שיצר בשנת המס נאמנות, או שקיבל מכספי נאמנות, במישרין או בעקיפין, סכום בכסף או בשווה כסף העולה על 100,000 ₪, גם אם אינו חייב במס בישראל.¹⁴

(ט) תקנה 6 -

יחיד שנדרש להגיש דו"ח ע"י פקיד השומה.

לקבלת פרטים נוספים אנא צרו קשר עם:

רו"ח דני גבאי, מנהל המחלקה המקצועית בחטיבת המס בטלפון: 03-6085532, או בדואר אלקטרוני: dqabbay@deloitte.co.il

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור זור ושות'
רואי חשבון

¹⁴ ראה הערת שוליים מס' 4 לגבי תיקון 165 לפקודה בנושא דיווחים על נאמנויות.